

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 200311019

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

跨国公司在华转让定价研究

Research on Transfer Pricing of Multinational Companies in  
China

郝富强

指导教师姓名: 郭晓梅 副教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2006 年 4 月

论文答辩日期: 2006 年 6 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2006 年 4 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在      年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（ ）。

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：      年    月    日

导师签名：

日期：      年    月    日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 内容摘要

改革开放以来，跨国公司在华投资规模逐年上升，大量外资的涌入，对中国经济的发展起到了很大的推动作用。但是由于中国转让定价法规的不健全再加上执行力度不够，在华的跨国公司出于各种目的将大量利润转移到国外，中国蒙受了很大的税收损失。为了保护自己的税收利益，中国的税务主管部门日益关注跨国公司的在华转让定价行为，先后出台了一些转让定价法规。2004年，中国国家税务总局在综合以往颁布的转让定价法规的基础上，颁布了《关联企业间业务往来税务管理规程（修订稿）》和《关联企业间业务往来预约定价实施细则（试行）》，同时中国的各级税务机关加强了转让定价法规的执行力度。在这种新的环境下，在华投资的跨国公司的转让定价策略应当如何制订呢？本文试图在对转让定价基本问题理解的基础上，通过分析跨国公司在华转让定价的现状以及中国的转让定价税制环境，为跨国公司在华的转让定价策略提出一些建议。

本文首先系统全面地介绍了转让定价的含义、关联方的认定标准、影响跨国公司转让定价策略的因素和由此形成的动机，并介绍了公平交易原则以及企业在实践中采用的转让定价方法和公平交易原则下的转让定价方法。然后分析了跨国公司在中国转让定价的主要表现方式及其动机，接着介绍了中国转让定价税制的主要内容，并分析了中国的转让定价法规给跨国公司在华转让定价带来的风险和机会。最后，在对前面问题把握的基础上，为跨国公司在华的转让定价策略提出一些建议。

**关键词：**跨国公司；转让定价

厦门大学博士论文摘要库

## **Abstract**

After China established the “Reform and Open Policy”, multinational companies gradually increased their investment in china, which promoted the development of Chinese economy. However, because of the defects of Chinese transfer pricing laws and less attention paid to the manipulation of the MNCs’ transfer pricing, MNCs shifted a great deal of profit out of china for some specific reasons, and china lost a lot of fiscal revenue. In order to protect its interests, Chinese tax authorities enacted a set of transfer pricing laws. In 2004, Chinese State Administration of Taxation issued Tax Administration Rules and Procedures for Transactions between Associated Enterprises (revised) and Detailed Rules for the Implementation of Advanced pricing Agreement for Transactions between Associated Enterprises (for trial). Further more, Chinese tax authorities have decided to implement the laws more strictly. In this new environment, how the MNCs adjust their transfer pricing strategies? The paper tries to give some advice on the multinational companies transfer pricing in china on the basis of understanding of the basic issues of transfer pricing and the multinational companies transfer pricing practices in china.

This paper consists of four chapters:

Chapter1, it introduces the definition of transfer pricing, the determining factors and motives of transfer pricing, the Arm’s length principle and the transfer pricing methods used by enterprises and transfer pricing methods under Arm’s length principle.

Chapter2, it mainly examines the motives of the transfer pricing strategies and transfer pricing practices of NMCs operating in china.

Chapter3, it introduces the Chinese existing transfer pricing laws and analyses the risks and opportunities faced by MNCs.

Chapter4, some advice is given to the MNCs in china on how to better use their transfer pricing strategies in the new environment.

**Key Words:** Multinational Companies; Transfer Pricing

厦门大学博硕士论文摘要库



# 目录

前 言.....	1
一、研究背景.....	1
二、相关文献回顾.....	1
三、本文的主要结构.....	4
四、本文的贡献和不足.....	4
<b>第一章 转让定价概述 .....</b>	<b>5</b>
<b>第一节 转让定价和关联企业 .....</b>	<b>5</b>
一、转让定价的定义.....	5
二、关联企业的认定.....	6
<b>第二节 转让定价的影响因素和动机 .....</b>	<b>7</b>
一、转让定价的影响因素.....	7
二、影响因素下的动机分析.....	9
三、影响因素的冲突与协调.....	11
<b>第三节 转让定价的基本原则——公平交易原则 .....</b>	<b>13</b>
一、公平交易原则的定义.....	13
二、公平交易原则的分析方法.....	14
三、对公平交易原则的评析.....	16
<b>第四节 转让定价方法 .....</b>	<b>17</b>
一、企业采用的转让定价方法.....	17
二、公平交易原则下的转让定价方法.....	20
<b>第二章 跨国公司在华转让定价的现状 .....</b>	<b>26</b>
<b>第一节 跨国公司在华转让定价概述 .....</b>	<b>26</b>
<b>第二节 跨国公司在华转让定价的表现形式和动机 .....</b>	<b>27</b>
一、跨国公司在华转让定价的表现形式.....	27
二、跨国公司在华转让定价的动机分析.....	29
<b>第三章 中国的转让定价税制环境 .....</b>	<b>34</b>
<b>第一节 中国的转让定价税制 .....</b>	<b>34</b>

一、中国转让定价税制发展概述.....	34
二、中国转让定价税制的主要内容.....	35
<b>第二节 中国转让定价税制下的风险和机会 .....</b>	<b>39</b>
一、风险.....	39
二、机会.....	40
<b>第四章 对跨国公司在华转让定价策略的建议 .....</b>	<b>42</b>
<b>第一节 跨国公司在华转让定价应当注意的问题 .....</b>	<b>42</b>
一、应当注意的基本问题.....	42
二、在进行具体操作时应当注意的问题.....	44
<b>第二节 转让定价审计的应对策略 .....</b>	<b>46</b>
一、转让定价审计的预防策略.....	46
二、转让定价审计过程中的应对策略.....	47
三、转让定价审计定案阶段的应对策略.....	48
<b>结束语.....</b>	<b>49</b>
<b>参考文献.....</b>	<b>51</b>
<b>后 记.....</b>	<b>54</b>

# Contents

<b>Preface .....</b>	<b>1</b>
<b>1 Introduction to Transfer Pricing .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Transfer Pricing and Associated Enterprises .....</b>	<b>5</b>
1.1.1 The Definition of Transfer Pricing.....	5
1.1.2 The Definition of Associated Enterprises .....	6
<b>1.2 Determining Factors and Motives .....</b>	<b>7</b>
1.2.1 Determining Factors .....	7
1.2.2 Motives. ....	9
1.2.3 Conflicts and Coordination of the Factors .....	11
<b>1.3 The Arm's Length Principle.....</b>	<b>13</b>
1.3.1 The Definition of Arm's Length principle .....	13
1.3.2 The Analysis of Arm's Length principle.....	14
1.3.3 The Review of Arm's Length principle.....	16
<b>1.4 Transfer Pricing Methods.....</b>	<b>17</b>
1.4.1 Methods Used By Enterprises .....	17
1.4.2 Methods under Arm's Length principle .....	20
<b>2 The Conditions of MNCs Transfer Pricing in China .....</b>	<b>26</b>
<b>2.1 Introduction to MNCs Transfer Pricing in China.....</b>	<b>26</b>
<b>2.2 Practices and Motives of MNCs Transfer Pricing in China.....</b>	<b>27</b>
2.2.1 Practices .....	27
2.2.2 Motives .....	29
<b>3 Transfer Pricing Law Environment in China. ....</b>	<b>34</b>
<b>3.1 Chinese Transfer pricing laws.....</b>	<b>34</b>
3.1.1 The history of Chinese Transfer pricing laws. ....	34
3.1.2 The Main Contents of Chinese Transfer Pricing Laws .....	35
<b>3.2 Risks and Opportunities under the Transfer pricing Laws. ....</b>	<b>39</b>
3.2.1 Risks.....	39
3.2.2 Opportunities.....	40
<b>4 Advice on MNCs Transfer Pricing in China .....</b>	<b>42</b>
<b>4.1 Advice on the issues .....</b>	<b>42</b>
4.1.1 Advice on the Basic Issues .....	42

4.1.2 Advice on the Specific Issues .....	44
<b>4.2 Tactics to Transfer Pricing Audit.....</b>	<b>46</b>
4.2.1 Tactics to Avoid Transfer Pricing Audits .....	46
4.2.2 Tactics during Transfer Pricing Audits.....	47
4.2.3 Tactics after Judgment of Transfer Pricing Audits.....	48
<b>Epilogue .....</b>	<b>49</b>
<b>Reference.....</b>	<b>51</b>
<b>Acknowledgments.....</b>	<b>54</b>

## 前言

### 一、研究背景

改革开放以来，跨国公司在华投资规模不断扩大，截止到 2005 年 11 月底，我国已累计批准设立外商投资企业 548620 个，合同外资金额 12938.2 亿美元，世界上最大的 500 家跨国公司已有 400 多家在中国设立了不同类型的企业<sup>①</sup>。中国经济也从中获取了巨大的好处。但是，由于中国转让定价法规不健全以及对外商投资企业转让定价的监督不力，使得跨国公司从中国转移出大量利润，国家损失了很多税收，然而跨国公司进行利润转移并不是仅仅出于避税的动机，那又是出于什么动机呢？为了保护税收利益，中国的税务部门日益关注跨国公司在华的转让定价行为，先后出台了一些转让定价法规，2004 年中国国家税务总局在综合以往颁布的转让定价法规的基础上，颁布了《关联企业间业务往来税务管理规程（修订稿）》和《关联企业间业务往来预约定价实施细则（试行）》，同时中国各级税务机关加强了转让定价法规的执行力度。跨国公司在这种环境下面临着什么风险和机会呢？其转让定价策略应当怎样调整呢？

### 二、相关文献回顾

#### （一）西方文献

早在 1777 年，Robert. Hamilton 就在其所著的《商品介绍》（Introduction to Merchandize）一书中开始了对转让定价的研究，并主张同一企业内部各部门间的交易价格应随行就市<sup>②</sup>。1956 年，赫希雷弗尔（Hirshleifer）在《转让定价的经济学分析》（On the Economics of Transfer Pricing）一文中开创了转让定价定量研究的先河，他的研究以公司利润最大化为出发点，利用边际分析工具对转让定价进行定量分析，建立了完全竞争性外部市场和非完全竞争性外部市场两种条件下的模型，并指出在完全竞争市场中中间品的价格应当是市场价格，在非完全竞争市场中，边际成本价格应当取代市场价格。Horst（1971），Samuelson（1982），Halperin 和 Srinidhi（1987），研究了不同税率和转让定价法规对生产和

<sup>①</sup>林峰. 跨国公司战略调整与中国的政策[M]. 北京：社会科学文献出版社，2005.

<sup>②</sup>大卫·特洛、马克·阿特金森.，孙晓、和广译. 国际转移定价：A practical guide for finance director[M]. 北京：电子工业出版社，2002.

定价政策的影响,并得出跨国公司在面临不同国家的不同税率时,有通过操纵内部转让定价,将利润从高税区转移到低税区的动机。Chan和Chow(1997)指出获取税收上的优势并不是跨国公司进行滥用转让定价的主要目的,尤其是当跨国公司在发展中国家进行经营时。

Gubert和John Muffy(1991)利用经济分析模型探讨了跨国公司利用转让定价转移利润对贸易的影响。Vaysman(1996),Edin(1995),林哈特(1992)运用经济学、运筹学等模型研究了公司应当如何在不同的条件下确定转让价格。Borkski(1990),Tang(1979,1993)运用实证统计模型验证定价模型以及各种定价方法的实际操作性。<sup>①</sup>

在转让定价的立法研究上,贡献最大、影响最为广泛的是美国 and 经合组织(OECD)。在1917年美国就颁布了转让定价的相关法规<sup>②</sup>,1928年,美国《国内收入法》扩大了美国国内收入局防范避税的权利,要求纳税人准确、清晰地反映收入。此后,一直到20世纪50年代转让定价法规都没有什么发展,20世纪50年代国际贸易和跨国投资活动的兴起,促进了对于转让定价法规的研究,美国1954年《国内收入法》的482节对关联企业转让定价问题进行了规范,以后又进行了多次修订,成为世界上影响最为广泛的转让定价法规之一。1979年,OECD颁布了《转让定价与跨国公司》,对确定有形资产、劳务、资金及无形资产等方面的公平交易价格的方法做出了明确的规定。1984年,OECD颁布了《转让定价与跨国企业:三个税收问题》。1995年,其颁布了《对跨国公司和税务当局的转让定价指导方针》对1979年报告进行修改补充。1996年4月又对其新增了有关无形资产和劳务两章。1997年和1999年又分别增加了成本分摊安排和预约定价协议。

## (二) 中文文献

1989年,王铁军编著了我国第一本关于转让定价的著作《转让定价及税务处理的国际惯例》,该书主要从管理学的角度分析了转让定价的方法,并介绍了美国和日本转让定价制度。此后,1997年国家税务总局税收科学研究院翻译出版了《全球经济中的转让定价策略》,该书主要是从税收角度对转让定价方法和税

<sup>①</sup>陈洁、王方华. 跨国公司转让定价决策研究[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 2005.

<sup>②</sup>其实,世界上最早的转让定价法规是1915年由英国颁布的,当时正值第一次世界大战期间,为了维持庞大的军费开支,英国颁布了一条法规,禁止各类公司通过高估或低估跨国交易的价格把利润转移到国外的关联公司,否则税务机关有权对不合理的价格进行调整。

收制度进行研究。2002年电子工业出版社出版了大卫·特洛和马克·阿特金森《国际转移定价：A practical guide for finance director》，该书分析了转让定价的历史、现状和未来，转让定价的方法、理论和具体操作、相关的法律程序以及应对税务部门的一些技巧，具有较强的实践价值。2004年刘永伟出版了《转让定价的法律问题研究》该书在对美国和OECD的转让定价制度研究的基础上提出了对中国转让定价制度的改善建议。2005年陈洁、王方华出版了《跨国公司转让定价决策研究》该书借鉴国外的研究成果，采用经济学模型和数学规划模型对转让定价理论进行研究，改变了我国只从定性角度研究跨国公司转让定价的现状。

关于转让定价的中文论文也是日益增多，王铁军（1988）介绍了国际转让定价的古典理论和影响企业转让定价的因素以及转让定价的方法。朱荣（1997）探讨了我国转让定价在当时的状况，分析了我国转让定价法规存在的问题，并提出了一些改进建议；王辉（1998）总结了20世纪70年代以来国外学者对跨国公司转让定价的研究成果，归纳出了影响跨国公司转让定价决策的因素以及跨国公司采用的转让定价方法。曲晓辉和杨金忠（1999）首先根据权威性国际统计资料对跨国集团公司的转让定价策略进行实证分析，然后讨论了转让定价的国际管理惯例，最后，针对我国外商投资企业和外国企业所得税法及其实施细则有关转让定价法规条款存在的问题提出了改进意见，并就我国转让定价管理提出了具体建议。崔影慧（2001）探讨了跨国公司进行转让定价的动机，分析了跨国公司的转让定价对中国经济造成的影响并就如何防范跨国的转让定价提出了一些建议。杨斌（2001，2002）对OECD和美国的转让定价制度从基本原则、转让定价方法、预约定价协议等方面进行了深入系统的比较分析。吴旭东（2003）讨论了转让定价和税收的问题，并就中国转让定价税制的改进提出了建议。诸如此类的文章还有很多，就不一一阐述了。

综上所述，外国学者从经济学、管理学、法学等角度对转让定价进行了系统深入的研究，而中国研究人员侧重于从政府的角度研究转让定价问题，为政府出谋划策，本文试图站在企业的角度研究转让定价问题，为跨国公司的转让定价提出一些建议。

### 三、本文的主要结构

本文总共分为四章：

第一章，主要讲述转让定价的一些基本的问题，包括转让定价的定义，关联企业的认定标准，跨国公司进行转让定价的动机，公平交易原则和为实现公平交易原则应当遵循的方法以及企业实践中采用的转让定价方法。

第二章，主要讲述跨国公司在华转让定价的现状，分析了跨国公司在华转让定价的主要动机和转让定价的主要表现形式。

第三章，本章主要是介绍了中国转让定价法规的主要内容，并分析了在中国转让定价税制下跨国公司转让定价面临的风险和机会。

第四章，该章主要是在对前面问题把握的基础上，为跨国公司在华的转让定价策略提出一些建议。

### 四、本文的贡献和不足

本文详细的分析了跨国公司在华转让定价的动机，指出跨国公司在华转让定价的真实动机并非为了躲避税收负担，而是出于非税收动机的考虑；站在企业的角度去研究中国转让定价税制的缺陷和不足，为跨国公司在华的转让定价策略提出一些建议，反之，政府也可从中得到一些启发，改进中国的转让定价法规。

本人才疏学浅，论文存在着不少缺陷：对于西方大量研究企业转让定价的文献读的不够深入，理解的不够透彻；在论文中采用的主要是定性研究的方法，对于一些问题没有进行定量分析；对于一些观点缺乏足够的技术支持。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库